

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	11
Literaturverzeichnis	41
Abkürzungsverzeichnis	69
A. Einführung, Überblick	81
I. Allgemeines	81
II. Struktur der Landwirtschaft	84
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	87
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	88
B. Einkommensteuer	89
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	89
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	117
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	122
IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	132
V. Gewinnermittlung	145
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	336
VII. Tarifiermäßigung bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	343
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	352
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	391
X. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	513
C. Bewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer	668
I. Grundlagen der Einheitsbewertung und allgemeine Bewertungsvorschriften	670
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	678

	Seite
III. Feststellung der Einheitswerte	696
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	718
V. Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1.1.2025	725
VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	765
D. Substanzsteuern	812
I. Grundsteuer	812
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	823
E. Umsatzsteuer	850
I. Allgemeines	850
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	864
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	947
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	948
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	950
VI. Behandlung der land- und forstwirtschaftlichen Umsätze mit Auslandsbezug	953
VII. Steuersätze	962
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	971
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	990
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	992
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	995
F. Grunderwerbsteuer	1013
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1013
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1013
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1016
IV. Steuerbefreiungen	1019
V. Bemessungsgrundlage	1023
VI. Steuersatz	1025

	Seite
G. Kraftfahrzeugsteuer	1027
I. Rechtlicher Rahmen	1027
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	1028
H. Verfahrensfragen	1043
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1043
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1051
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1053
IV. Verbindliche Auskunft	1054
Stichwortverzeichnis	1057

	Rz.	Seite
Vorwort		5
Inhaltsübersicht		7
Literaturverzeichnis		41
Abkürzungsverzeichnis		69
A. Einführung, Überblick	1	81
I. Allgemeines	1	81
II. Struktur der Landwirtschaft	10	84
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	14	87
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	19	88
B. Einkommensteuer	37	89
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37	89
1. Begriff, Allgemeines	37	89
2. Landwirtschaft	45	92
3. Tierzucht und Tierhaltung	46	92
a) Tierzucht und Tierhaltung bei Einzelunternehmen	46	92
aa) Allgemeines	46	92
bb) Maßgeblicher Tierbestand und maßgebliche Fläche	50	94
cc) Übersteigen der VE-Höchstzahl	52	95
dd) Sonderfälle der Tierzucht und Tierhaltung	56	97
b) Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung	66	102
aa) Personengesellschaften	66	102
bb) Tierhaltungsgemeinschaften	68	102
c) Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung	78	106
aa) Allgemeines	78	106
bb) Begriff der gewerblichen Tierzucht und gewerblichen Tierhaltung	79	107
cc) Einschränkung der Verlustberücksichtigung	85	108

	Rz.	Seite
4. Forstwirtschaft	87	109
5. Weinbau	90	112
6. Garten-, Obst- und Gemüsebau, Baumschulen	91	113
7. Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	94	113
8. Jagd	96	114
9. Einkünfte aus bestimmten Genossenschaften und Realgemeinden	101	116
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	103	117
1. Allgemeines	103	117
2. Begriff des Nebenbetriebes	104	117
a) Bestehen eines Hauptbetriebes	104	117
b) Abgrenzung zum selbständigen Hauptbetrieb	105	119
c) Abgrenzung zum integrierten Betriebsteil	106	120
d) Unterordnungsverhältnis	107	120
e) Be- und Verarbeitungsbetriebe, Substanzbetriebe, Verwertungsbetriebe	109	121
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	115	122
1. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	115	122
a) Allgemeines	115	122
b) Die neuen Abgrenzungsregelungen und Übergangsregelung	117	123
c) Definition der eigenen und fremden Erzeugnisse	121	125
d) Absatz eigener Erzeugnisse	122	126
aa) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit fremden und gewerblichen Erzeugnissen	122	126
bb) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit Dienstleistungen	123	127
cc) Absatz eigenerzeugter Getränke i. V. mit besonderen Leistungen	124	127
e) Verwendung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens und Dienstleistungen	125	128
aa) Verwendung von Wirtschaftsgütern	125	128
bb) Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	126	128
f) Weitere Regelungen der R 15.5 EStR	127	128
g) Bedeutung der Rechtsform	128	129
h) Abgrenzung bei Veräußerung von Grundstücken	133	131
2. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung	134	131

	Rz.	Seite
IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	136	132
1. Allgemeines	136	132
2. Voraussetzungen der Liebhaberei	138/1	134
a) Subjektives Absichtsmerkmal, objektive Beweisanzeichen	139	135
b) Totalgewinn	145	138
c) Persönliche Gründe	149/1	140
d) Wechsel vom Erwerbsbetrieb zur Liebhaberei und umgekehrt	149/2	140
3. Steuerliche Auswirkungen	150	141
4. Verfahrensrecht	150/1	142
5. Einzelfälle aus der Rechtsprechung	151	142
V. Gewinnermittlung	171	145
1. Die Gewinnermittlungsmethoden	171	145
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich – Bilanzierung – (§ 4 Abs. 1 EStG)	172	145
b) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a Abs. 3 bis 7 EStG)	173	146
c) Gewinnermittlung in sonstigen Fällen	174	146
d) Beweiskraft der Buchführung – Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	175	147
2. Gewinnermittlungszeitraum; das Wirtschaftsjahr in der Land- und Forstwirtschaft	177	148
a) Das Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum	177	148
aa) Grundsätzliche Regelung	178	149
bb) Andere Zeiträume	179	149
cc) Wirtschaftsjahr für Gewerbebetriebe, die gleich- zeitig buchführende Land- und Forstwirte sind	185	150
b) Rumpfwirtschaftsjahr/verlängertes Wirtschaftsjahr	186	151
c) Umstellung des Wirtschaftsjahres	189	153
aa) Ausübung des Wahlrechts durch den Land- und Forstwirt	189	153
bb) Zustimmungspflichtige Vorgänge	189/1	153
cc) Entscheidung durch das FA	190	154
d) Erfassung der Gewinne/Verluste; Gewinnfeststellung	192	155
e) Beendigung des Wirtschaftsjahres	193	156

	Rz.	Seite
3. Buchführungspflicht	193/1	157
a) Umfang der Buchführungspflicht	193/1	157
b) Buchführungspflichtige Personen	194	157
c) Voraussetzungen der Buchführungspflicht	195	158
aa) Buchführungspflicht nach außersteuerlichen Bestimmungen	195	158
bb) Buchführungspflicht nach § 141 AO	197	159
cc) Freiwillig übernommene Buchführungspflicht nach § 13a Abs. 2 EStG	201	163
d) Entstehung und Beginn der Buchführungspflicht	215	165
aa) Entstehung und Erfüllung der Buchführungspflicht	215	165
bb) Feststellung der Finanzbehörde	216	166
cc) Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	217	168
e) Übergang der Buchführungspflicht (§ 141 Abs. 3 AO)	221	172
f) Ende der Buchführungspflicht	222	174
g) Rechtsbehelfsverfahren	226	177
aa) Anfechtung der Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	226	177
bb) Wegfall der Buchführungspflicht	230	179
4. Betriebsvermögen	231	179
a) Begriffsbestimmung und Bedeutung des Betriebsvermögens	231	179
b) Notwendiges Betriebsvermögen	233	180
aa) Wirtschaftsgüter, die nicht Grundstücke oder Grundstücksteile sind	234	180
bb) Grundstücke und Grundstücksteile	235	181
cc) Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind	236	182
dd) Notwendiges Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	237	183
ee) Verbindlichkeiten	238	183
c) Umfang des Betriebsvermögens – Einzelfälle	239	183
d) Gewillkürtes Betriebsvermögen	240	190
e) Betriebsvermögen bei verpachteten land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	242/1	191

	Rz.	Seite
f) Nutzungsänderung – sog. geduldetes Betriebsvermögen	243	192
g) Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters	244	192
h) Anlage- und Umlaufvermögen	245	193
5. Gewinnermittlung durch Bilanzierung (Betriebsvermögensvergleich)	246	194
a) Buchführungsgrundsätze – Ordnungsmäßigkeit der Buchführung – Buchführungserleichterungen	246	194
aa) Allgemeines	246	194
bb) Ersatz von Grundbüchern	250	195
cc) Verzicht auf Bestandsaufnahme	251	196
dd) Anbauverzeichnis	252	196
ee) Aufzeichnungen von Holzaufnahme und Holzeingang	256	199
ff) Führung eines Warenausgangsbuchs	257	200
gg) Aufzeichnung von Entnahmen	259	201
hh) Permanente Inventur in forstwirtschaftlichen Betrieben	260	201
ii) Verzeichnis über Grund und Boden und Milchlieferrechte	261	201
b) Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	262	201
aa) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	264	202
bb) Milchreferenzmenge/Milchlieferrechte	267	203
cc) Zuckerrübenlieferrechte	272	206
dd) Zeitpunkt der Aktivierung des Anspruchs an die EU – Abschreibungen bei entgeltlichem Erwerb	273	207
c) Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs- vermögens – Anschaffungs- und Herstellungskosten	274	207
aa) Allgemeine Grundsätze	274	207
bb) Behandlung abziehbarer Vorsteuern	275	208
cc) Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	276	209
d) Betriebseinnahmen	304	221
e) Betriebsausgaben	321	225
aa) Absetzung für Abnutzung	322	225
bb) Absetzung für Substanzverringerng (AfS)	334	229
cc) Sonderabschreibungen	335	230

	Rz.	Seite
dd) Arbeitslöhne an Familienangehörige	344	236
ee) Beköstigung von Personal	345	236
ff) Beiträge zur betrieblichen Unfallversicherung	346	236
gg) Leistungen nach EG-Vorschriften zur Vermeidung von Überproduktion	347	236
hh) Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	348	236
ii) Übertragung stiller Reserven	349	237
f) Einlagen	376	247
g) Entnahmen	377	247
6. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	387	252
a) Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	387	252
b) Aufzeichnungspflichten	393	256
c) Überschussermittlung	395	257
aa) Allgemein geltende Grundsätze	396	257
bb) Durchschnittsbewertung für Tiere	397	259
cc) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	399	260
dd) Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben	401	260
ee) Vorschusszahlungen für Winterraps	403	261
ff) Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter und Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	404	261
gg) Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	410	263
d) Unterlagen zur Steuererklärung	411	264
7. Besonderheiten der Gewinnermittlung in den neuen Bundesländern – nachrichtlich	412	265
8. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen – GnD (§ 13a EStG)	415	266
a) Allgemeines	415	266
b) Voraussetzungen	419	271
aa) Keine Buchführungspflicht	421	271
bb) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 20 ha selbstbewirtschafteter landwirtschaftlicher Flächen	422	272

	Rz.	Seite
cc) Keine Überschreitung der Tierbestandsgrenze von 50 VE	422/3	274
dd) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 50 ha forstwirtschaftliche Nutzung (neu)	422/4	274
ee) Keine Überschreitung der jeweiligen Flächengrenze in Anlage 1a Nr. 2 Spalte 2 EStG (neu) bei Flächen der Sondernutzungen	423	274
ff) Erstmals § 13a EStG bei reinen Sondernutzungsbetrieben (§ 13a Abs. 1 Satz 2 EStG)	424	275
gg) Bindung an bisherige Gewinnermittlungen § 4 Abs. 1 oder 3 EStG im Wj eines Betriebsübergangs (§ 13a Abs. 1 Satz 3 EStG)	424/3	276
c) Mitteilung über den Wegfall der Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (nach § 13a Abs. 1 Satz 4 EStG)	425	277
d) Antrags- und Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG	432	279
e) Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns (§ 13a Abs. 3 EStG)	442	281
aa) Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung von WG des land- und forstwirtschaftlichen Betriebsvermögens (= Gewinnermittlung nach Grundsätzen § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 3 Satz 1 Nr. 5 EStG	447	282
bb) Einnahmen aus Kapitalvermögen (= Gewinnermittlung nach Grundsätzen § 4 Abs. 3 EStG), soweit sie zu den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft gehören (§ 20 Abs. 8 EStG) nach § 13a Abs. 3 Satz 1 Nr. 6 EStG	447/5	284
cc) Abzugsverbote und Abgeltungswirkung nach § 13a Abs. 3 Satz 2 EStG	447/7	284
dd) Festlegung der AfA-Methode nach § 13a Abs. 3 Satz 3 EStG	447/9	285
ee) Abgeltungswirkung bei bisher abziehbaren Miet-, Pacht- und Schuldzinsen (allerdings nicht in Fällen des § 13a Abs. 6 Satz 3 EStG)	447/10	285
ff) Besondere elektronisch zu übermittelnde Gewinnermittlung (§ 13a Abs. 3 Satz 4 EStG) und Anlageverzeichnis (§ 13a Abs. 7 Satz 4 EStG)	447/11	285

	Rz.	Seite
gg) Zu- und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	447/12	285
hh) Beteiligungserträge aus Mitunternehmeranteilen	447/13	286
f) Grundbetrag aus landwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) nach § 13a Abs. 4 EStG	448	286
g) Gewinn aus forstwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 5 EStG	457	287
h) Gewinn aus Sondernutzungen nach § 13a Abs. 6 Satz 2 EStG (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) und nach § 13a Abs. 6 Satz 3 EStG (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG)	460	289
i) Sondergewinne (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 7 EStG	464	291
9. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	506	313
10. ABC über die steuerliche Behandlung betrieblicher Vorgänge im § 13a EStG	507	314
11. Schätzung des Gewinns	536	323
a) Schätzung wegen Nichterfüllung von Buchführungspflichten	537	323
b) Schätzung bei Buchführungsmängeln	539	324
c) Festlegung der Schätzungsmethode durch die Finanzbehörde	540	324
d) Die verschiedenen Methoden der Gewinnschätzung	542	325
aa) Gewinnschätzung in Anlehnung an das Verfahren der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	542	325
bb) Schätzung durch Vermögensvergleich (Vermögenszuwachsrechnung)	543	326
cc) Geldverkehrsrechnung	546	327
dd) Schätzung nach Richtsätzen (in Anlehnung an die Betriebsergebnisse vergleichbarer, buchführender Betriebe)	547	328
e) Möglichkeiten zur Änderung von Schätzungen	553	329

	Rz.	Seite
12. Wechsel der Gewinnermittlungsart	555	330
a) Allgemeines	555	330
b) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	558	330
c) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	564	333
d) Übergang zur Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen nach § 13a EStG n. F.	567	334
13. Nutzungswert der Wohnung	580	334
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	584	336
1. Gesetzliche Regelung im Überblick	584	336
2. Voraussetzungen im Einzelnen	585	337
a) Gewinnermittlung durch Bilanzierung – Begünstigter Gewinn	585	337
b) Nicht entnommener Gewinn	586	337
c) Antrag des Steuerpflichtigen	587	337
3. Begünstigungsbetrag – Nachversteuerungspflichtiger Betrag	588	338
4. Nachversteuerung	589	339
5. Nachversteuerung bei Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen	590	340
6. Sonstige nachversteuerungspflichtige Fälle	591	341
7. Stundung der aus der Nachversteuerung geschuldeten Steuer	592	341
8. Fortführung des nachversteuerungspflichtigen Betrags bei unentgeltlicher Übertragung des Betriebs oder Mitunternehmeranteils	593	342
VII. Tarifiermäßigung bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	594	343
1. Allgemeines	594	343
2. Zugangsvoraussetzungen	594/1	343
a) Antrag des Steuerpflichtigen	595	344
b) Erklärungen des Steuerpflichtigen	596	344
c) Betrachtungszeitraum	597	345
d) Verlustrücktrag bzw. Verlustvortrag	598	346
3. Berechnung der Tarifiermäßigung	598/1	347
a) Tatsächliche Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	599	347
b) Fiktive durchschnittliche Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	600	347

	Rz.	Seite
c) Anteilige tatsächliche tarifliche Einkommensteuer	601	347
d) Anteilige fiktive tarifliche Einkommensteuer	602	348
e) Berechnung bei Ehegatten/Lebenspartnern	603	349
f) Vergleich der tatsächlichen und der fiktiven Steuerbelastung	604	349
aa) Ermäßigungsbeitrag	604	349
bb) Erhöhungsbeitrag	605	350
g) Zuschlagsteuern	606	350
4. Verfahrensvorschriften	606/1	351
a) Veranlagung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	606/1	351
b) Änderung der Besteuerungsgrundlagen	607	351
c) Verstoß gegen EU-Vorschriften	608	352
5. Veröffentlichung der Tarifiermäßigungen	608/1	352
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	620	352
1. Arbeitsverhältnisse	620	352
a) Arbeitsverhältnisse mit Ehegatten	620	352
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	621	353
bb) Ausschluss von Arbeitsverhältnissen	635	359
cc) Sonderleistungen	638	360
dd) Altersversorgung	647	364
ee) Arbeitsverhältnis mit einer Personengesellschaft	667	370
ff) Folgen der Nichtanerkennung eines Arbeitsverhältnisses	669	371
b) Arbeitsverträge mit Kindern	674	372
c) Arbeitsverhältnisse mit Eltern	680	374
d) Arbeitsverhältnis mit sonstigen nahen Angehörigen	681	375
2. Mitunternehmerschaft	682	375
a) Grundsätzliche Anforderungen an eine Mitunternehmerschaft; Ausschluss der faktischen Mitunternehmerschaft	683	375
b) Auswirkungen der land- und forstwirtschaftlichen Mitunternehmerschaft	690	378
c) Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten	693	379

	Rz.	Seite
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen	693	379
bb) Mitunternehmerschaft ohne Vorliegen eines Gesellschaftsverhältnisses	694	380
d) Gesellschaftsverträge mit Kindern	703	384
aa) Allgemeine Grundsätze	703	384
bb) Schenkweise begründete Beteiligungen von Kindern	706	385
cc) Gesellschaftsverträge mit minderjährigen Kindern	707	386
e) Angemessenheit der Gewinnverteilung	708	387
f) Folgen der Nichtanerkennung der Mitunternehmerschaft bzw. der Gewinnverteilung	712	389
g) Die GmbH & Co. KG	713	390
h) Gewinnfeststellung	714	390
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	715	391
1. Verpachtung und Betriebsüberlassung	715	391
a) Pachtverträge	715	391
aa) Allgemeines	715	391
bb) Landpachtverträge mit Angehörigen (Verwandschaftspacht)	716	391
b) Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	725	395
aa) Rechtslage bei Aufgaben nach dem 4.11.2011	725	395
bb) Rechtslage bei Aufgaben vor dem 5.11.2011	726	396
cc) Überblick über die Rechtsprechung zur Verpachtung von Betrieben	728	396
dd) Rechtsgrundlage des Verpächterwahlrechts	731	398
ee) Voraussetzungen des Verpächterwahlrechts	732	399
ff) Bestehende Übergangsregelungen zur Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe und von Einzelflächen	750	409
gg) Aufgabehandlungen während der Pachtzeit	756	409
hh) Aufgabekerklärung	758	410

	Rz.	Seite
c) Betriebsüberlassungsvertrag/ Wirtschaftsüberlassungsvertrag	761	412
aa) Allgemeines	761	412
bb) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag vor dem 1.1.2008	764	413
cc) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag nach dem 31.12.2007	772	416
2. Nießbrauchsbestellung	774	417
a) Nießbrauch an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb	774	417
aa) Rechtliche Natur des Nießbrauchs an einem Unternehmen	774	417
bb) Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs – Unternehmens- und Ertragsnießbrauch	776	419
cc) Gewinnermittlung beim Unternehmensnießbrauch	780	420
dd) Der Vorbehaltsnießbrauch an einem Unternehmen	785	423
ee) Nutzungsberechtigung nach § 14 Höfeordnung	787	424
ff) Beendigung des Nießbrauchs – Betriebsaufgabe des Nießbrauchsbestellers	788	425
b) Nießbrauch und Mitunternehmerschaft	789	425
aa) Mitunternehmerschaft zwischen Nießbraucher und Nießbrauchsbesteller?	789	425
bb) Mitunternehmerschaft zwischen mehreren Nießbrauchern?	790	426
c) Nießbrauch an einzelnen Grundstücken des Betriebsvermögens	791	426
aa) Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens unter Zurückbehaltung eines Nießbrauchsrechts für den bisherigen Betriebsinhaber (Vorbehaltsnießbrauch)	791	426
bb) Übertragung eines Betriebs unter Zurückbehaltung des Nießbrauchs an einem Grundstück	792	427
cc) Unentgeltliche Nießbrauchsbestellung an Grundstücken des Betriebsvermögens (Zuwendungsnießbrauch)	793	428

	Rz.	Seite
d) Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil	795	429
aa) Allgemeines	795	429
bb) Der Nießbraucher als Gesellschafter und Mitunternehmer	796	429
cc) Der Nießbrauchsbesteller als Gesellschafter und steuerlicher Mitunternehmer	800	430
3. Vererbung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	805	431
a) Rechtliche Besonderheiten der Erbfolge im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	805	432
b) Erbfall und Erbauseinandersetzung als selbständige Rechtsvorgänge für die steuerliche Beurteilung	807	432
c) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf den Alleinerben bzw. im Wege der Sonderrechtsnachfolge	809	433
d) Steuerliche Behandlung der Sonderrechtsnachfolge	810	433
e) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf eine Erbengemeinschaft – Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft – Zurechnung der Einkünfte	811	434
f) Übertragung von Miterbenanteilen	814	436
g) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	817	437
aa) Fortsetzung durch eine Personengesellschaft	818	437
bb) Auseinandersetzung nach den gesetzlichen Vorschriften	820	438
cc) Vertragliche Auseinandersetzung	821	438
dd) Auseinandersetzung bei Vorhandensein von Betriebsvermögen und sonstigem Vermögen	822	440
ee) Anschaffungskosten – Veräußerungsgewinn	823	441
ff) Erbvergleich	824	441
h) Vererbung von Anteilen an einer Personengesellschaft	825	441
aa) Zivil- und handelsrechtliche Vorfragen	826	441
bb) Steuerliche Beurteilung	829	443
i) Erbfallschulden	830	444
aa) Erbfallschulden als notwendige Privatschulden	830	444
bb) Vermächtnis	831	444

	Rz.	Seite
cc) Pflichtteilsansprüche	835	446
dd) Abfindung von Erbfallschulden mit Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	836	447
ee) Anschaffungskosten	837	447
ff) Aufnahme von Darlehen zur Erfüllung von Erbfallschulden	838	447
gg) Nicht erfüllte Verbindlichkeiten	839	447
hh) Stundung von Erbfallschulden-Zinszahlungen	840	447
4. Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung und Altenteilsvereinbarungen	841	448
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung (Übergabe in vorweggenommener Erbfolge)	841	448
b) Betriebsteilung – Übertragung von Teilbetrieben	844	450
c) Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs in eine Personengesellschaft	846	450
d) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	847	451
e) Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe	848	452
aa) Betriebsveräußerung – Unentgeltliche Betriebsübertragung	849	452
bb) Betriebsaufgabe	872	462
f) Realteilung als besondere Form der Betriebsaufgabe	896	471
aa) Gegenstand der Darstellung	896	471
bb) Begriff der Realteilung	897	471
cc) Zwingende Fortführung der Buchwerte	898	472
dd) Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung	901	473
ee) Realteilung und Betriebsverpachtung im Ganzen	902	474
ff) Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung eines Spitzenausgleichs	903	481
gg) Sperrfrist	904	481
g) Übertragung von Mitunternehmeranteilen	905	482
h) Auflösung einer Mitunternehmerschaft	906	483

	Rz.	Seite
i) Altenteilsvereinbarungen	910	485
aa) Begriffsbestimmung	910	485
bb) Anforderung an die steuerliche Anerkennung einer Altenteilsvereinbarung	911	485
cc) Abgrenzung	912	486
dd) Private Versorgungsleistungen	916	488
j) Renten aus der landwirtschaftlichen Alterskasse (§ 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG)	929	499
5. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	930	500
a) Allgemeines	930	500
b) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	936	501
c) Abgrenzung zum laufenden Gewinn	943	503
d) Veräußerungs-(Aufgabe-)Preis	945	504
aa) Kaufpreisforderung	946	504
bb) Entschädigungen, Prämien	953	506
cc) Aufgabewerte für (nicht veräußerte) ins Privatvermögen überführte Wirtschaftsgüter	954	507
dd) Noch nicht versteuerte „Bilanzpositionen“	957	508
e) Aufteilung des Veräußerungs-(Aufgabe-)Preises	958	509
f) Veräußerungs-(Aufgabe-)Kosten	960	509
g) Wert des Betriebsvermögens	961	510
h) Abgrenzung zu nachträglichen Einkünften	966	511
i) Einfluss späterer Vorgänge auf den Veräußerungspreis	969	512
X. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	990	513
1. Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Fragen der Land- und Forstwirtschaft	990	513
a) Lohnsteuerabzugsverfahren bei Land- und Forstwirten	990	513
b) Sachbezüge in der Land- und Forstwirtschaft	993	514
c) Besteuerung von Aushilfslöhnen	996	516
aa) Allgemeines	996	516
bb) Kurzfristige Beschäftigung § 40a Abs. 1 EStG	997	517

	Rz	Seite
cc) Geringfügige Beschäftigung § 40a Abs. 2 und 2a EStG	998	517
dd) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft, § 40a Abs. 3 EStG	999	519
d) Sozialversicherungsrechtlicher Überblick	1005	521
2. Steuerfreie Einnahmen	1008	522
a) Zuschüsse zum Beitrag nach dem ALG (§ 3 Nr. 17 EStG)	1008	522
b) Grundbetrag der Produktionsaufgaberente und Ausgleichsgeld in der Landwirtschaft (§ 3 Nr. 27 EStG)	1010	523
3. Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	1013	524
4. Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1060	527
a) Behandlung der Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1060	527
b) Folgen aus der geänderten BFH-Rechtsprechung	1066	529
5. Bodengewinnbesteuerung/Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken	1069	530
a) Allgemeines	1069	530
b) Begriff des Grund und Bodens	1073	531
c) Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	1078	533
aa) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1080	537
bb) Betriebsvermögen	1084	540
cc) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1091	542
dd) Betriebsübergabe nach § 6 Abs. 3 EStG unter Rückbehalt nicht wesentlicher Flächen (= verkleinerter Betrieb durch Abspaltung)	1104/1	551
ee) Übertragung von Flächen des Betriebs (ohne Teilbetriebseigenschaft) auf mehrere nicht mitunternehmerschaftlich verbundene Einzelrechtsnachfolger	1104/2	552
ff) Abfindung eines weichenden Erben und Übertragung des Restbetriebs (bis 2005)	1104/3	552
gg) Realteilung eines verpachteten landwirtschaftlichen Betriebs (Mitunternehmerschaft)	1104/4	553

	Rz.	Seite
d) Veräußerung/Entnahme	1105	553
e) Veräußerungspreis/Entnahmewert	1109	555
f) Anschaffungskosten/Herstellungskosten des Grund und Bodens	1114	562
aa) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei vor dem 1.7.1970 angeschafftem Grund und Boden nach § 55 EStG	1114	562
bb) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei nach dem 30.6.1970 angeschafftem Grund und Boden	1149	577
cc) Anschaffungsnebenkosten	1151	579
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1153	579
ee) Teilwertabschreibung	1155	581
g) Verlustklausel (§ 55 Abs. 6 EStG)	1156	581
h) Bewertung besonderer mit dem land- und forstwirtschaftlichen Grund und Boden zusammenhängender Nutzungsrechte und -befugnisse (z. B. Milch-Referenzmenge)	1160	582
i) Steuerliche Vergünstigungen/Milderungsregelungen	1163	584
6. Besonderheiten der Forstwirtschaft	1164	585
a) Überblick	1164	585
aa) Früheres Recht	1164	585
bb) Neues Recht	1165	585
cc) Einkünfte aus Forstwirtschaft	1167	586
b) Begriffserläuterungen	1169	588
aa) Begriff Wald im Privatrecht	1170	588
bb) Begriff Wald im öffentlichen Recht	1171	588
cc) Forstfachliche Begriffserläuterungen	1174/1	590
dd) Abgrenzung zu besonderen Aufwuchsformen	1175	591
c) Vorliegen eines Forstbetriebs	1188	595
aa) Erwerbsbetrieb	1188	595
bb) Abgrenzung zur Liebhaberei	1189	598
cc) Forstwirtschaftlicher Teilbetrieb	1190	599
dd) Abgrenzung zur Betriebsstätte	1194	600

	Rz	Seite
ee) Mehrheit von Betrieben	1195	600
ff) Folgerungen aus der Betriebs- oder Teilbetriebsseigenschaft	1196	601
d) Zurechnung der Einkünfte	1197	602
aa) Grundsatz	1197	602
bb) Realgemeinden	1198	603
cc) Gemeindennutzungsrechte – Holzeinschlagsrechte – Rechtler	1199	604
dd) Abgrenzung zu Körperschaften	1201	606
e) Gewinnermittlungsarten	1202	606
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	1202	606
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1203	606
cc) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	1204	607
f) Gewinnermittlungszeitraum	1205	607
g) Gewinnermittlung	1208	608
aa) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung bei Holznutzungen	1208	608
bb) Betriebsausgaben-Pauschsatz bei der Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen (§ 51 EStDV)	1209	609
cc) Entnahmen für Brennholz	1213	612
h) Betriebsvermögen – Bilanzierung	1214	613
aa) Wirtschaftsgut	1215	613
bb) Waldboden	1216	613
cc) Aufstehender Baumbestand – stehendes Holz	1218	614
dd) Andere Wirtschaftsgüter	1232	625
ee) Eingeschlagenes Holz – Umlaufvermögen	1236	629
ff) Eingeschlagenes Holz – Anlagevermögen	1237	630
gg) Rückstellung für Wiederaufforstungskosten	1239	631
i) Veräußerungsvorgänge	1240	631
aa) BV-Eigenschaft	1240	631
bb) Kaufpreisaufteilung	1241	632
cc) Buchwertermittlung	1242	633
dd) Zusammenfassendes Beispiel	1243	634

	Rz	Seite
j) Aufgabe eines Forstbetriebs	1244	634
k) Flurbereinigung, freiwilliger Landtausch nach § 103b FlurbG	1245	635
l) Ablösung von Forstrechten	1246	635
m) Unentgeltliche Übertragung von Waldflächen	1246/1	636
n) Tarif – Steuersätze bei Einkünften		
aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG	1247	636
aa) Bisherige Rechtslage (bis VZ 2011) – Überblick	1247	636
bb) Neue Rechtslage (ab VZ 2012) – Überblick	1249	639
cc) Holznutzungen	1255	640
dd) Ermittlung der Einkünfte nach § 34b Abs. 2 EStG	1270	644
ee) Umfang der Tarifvergünstigung – Steuersätze (§ 34b Abs. 3 EStG)	1279	648
ff) Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung (§ 34b Abs. 4 EStG)	1302	655
gg) Besondere Schadensereignisse (§ 34b Abs. 5 EStG)	1306	656
hh) Billigkeitsmaßnahmen der Finanzverwaltung bei größeren regional begrenzten Schadensereignissen nach R 34b.7 Abs. 4 Satz 1 EStR	1307/1	657
o) Vergünstigungen nach dem Forstschäden-Ausgleichsgesetz	1308	657
aa) Allgemeines	1308	657
bb) Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds (§ 3 FAG)	1312	658
cc) Erhöhte Pauschsätze für Betriebsausgaben nach § 4 FAG	1330	663
dd) Bewertung von Holzvorräten aus Kalamitäts-nutzungen bei der Forstwirtschaft (§ 4a FAG)	1336	664
ee) Sonstige steuerliche Maßnahmen (§ 5 ForstSchAusglG)	1337	664
ff) Übervorräte in der Forstwirtschaft	1339	665
7. Land- und Forstwirtschaft betreibende Kapitalgesellschaften – Betriebsaufspaltung	1360	666

C. Bewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer	1367	668
I. Grundlagen der Einheitsbewertung und allgemeine Bewertungsvorschriften	1370	670
1. Vorschriften des Bewertungsgesetzes	1370	670
2. Wirtschaftliche Einheit	1371	670
3. Bewertungsmaßstab	1372	670
4. Begriffsbestimmungen	1373	670
a) Vermögensarten	1373	670
b) Grundbesitz	1374	671
c) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1375	671
5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	1376	672
a) Hauptfeststellung	1376	672
b) Stichtagsprinzip	1378	673
c) Nachfeststellung	1379	673
d) Fortschreibungen	1382	675
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	1390	678
1. Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1390	678
2. Die wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1392	679
3. Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1396	681
4. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	1405	686
5. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	1406	692
a) Ausgewiesenes Bauland	1407	693
b) Voraussichtliche Nutzung zu anderen Zwecken	1408	694
c) Existenzgrundlage des Betriebsinhabers	1409	695
III. Feststellung der Einheitswerte	1412	696
1. Allgemeines	1412	696
2. Ermittlung des Wirtschaftswerts	1413	696
a) Zusammensetzung des Wirtschaftswerts	1413	696
b) Verfahren zur Ermittlung der Ertragswerte	1414	697
c) Das vergleichende Verfahren mit Hilfe von Vergleichszahlen bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1415	697

	Rz.	Seite
d) Ermittlung des Vergleichswerts (§§ 38 bis 40 BewG)	1418	698
e) Ermittlung der Zuschläge und Abschläge (§ 41 BewG)	1419	699
f) Bewertung der Tierbestände (§§ 51, 51a BewG)	1423	700
g) Bewertung der landwirtschaftlichen Nutzungsteile Hopfen und Spargel (§ 52 BewG)	1424	707
h) Bewertung der forstwirtschaftlichen Nutzung	1425	707
i) Bewertung der weinbaulichen Nutzung	1426	708
j) Bewertung der gärtnerischen Nutzung	1427	708
k) Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1428	709
l) Bewertung der Nebenbetriebe	1430	712
3. Ermittlung des Wohnungswerts	1431	713
4. Zusammensetzung des Einheitswerts (§ 48 BewG)	1434	714
5. Einheitswert bestimmter Intensivnutzungen (§ 48a BewG)	1435	716
6. Aufteilung des Einheitswerts (§ 49 BewG)	1436	717
7. Wirtschaftswert als Bezugsgröße im nichtsteuerlichen Bereich	1437	717
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	1441	718
1. Grundlagen	1441	718
2. Grundsätze	1442	719
3. Allgemeine Vorschriften zum Grundsteuermess- betragsverfahren (Abschnitt 8.01 bis 8.05 ErsWWERl)	1443	720
a) Grundsteuermessbetrag	1443	720
b) Neuveranlagung, Nachveranlagung	1444	720
c) Zerlegung	1445	721
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach dem Ersatzwirtschaftswertverfahren	1446	721
a) Landwirtschaftliche Nutzung (ohne Sonderkulturen)	1446	721
b) Hopfen	1448	722
c) Spargel	1449	722
d) Forstwirtschaftliche Nutzung	1450	722
e) Weinbauliche Nutzung	1451	723
f) Gärtnerische Nutzung	1452	723
g) Sonstige Nutzungen	1453	724
h) Nebenbetriebe	1454	724

	Rz.	Seite
5. Ersatzwirtschaftswert	1455	724
6. Steuerliche Anwendung des Ersatzwirtschaftswerts	1456	724
V. Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1.1.2025	1458	725
1. Feststellungsarten	1458	725
a) Das System von Feststellungen und Bewertungsstichtagen	1458	725
b) Hauptfeststellung und Wertverhältnisse	1458/1	725
c) Fortschreibungen und Fortschreibungszeitpunkt	1458/2	726
aa) Wertfortschreibungen	1458/3	727
bb) Artfortschreibungen	1458/4	728
cc) Zurechnungsfortschreibung	1458/5	728
dd) Fehlerbeseitigende Fortschreibungen	1458/6	728
d) Nachfeststellungen	1459	730
e) Aufhebungen	1459/2	731
2. Begleitregelungen zum Feststellungsverfahren	1460	731
3. Erklärungs- und Anzeigepflichten sowie behördliches Mitteilungsverfahren	1461	733
a) Abgabe von Feststellungserklärungen	1461	733
b) Anzeigepflichten	1461/1	733
c) Erfüllung der Anzeigepflichten und örtliche Zuständigkeit	1461/2	734
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens – Grundsatz- und Abgrenzungsfragen	1462	736
a) Die wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	1462	736
b) Abgrenzung der wirtschaftlichen Einheit gegenüber Betriebs- und Grundvermögen	1463	738
c) Gliederung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1464	741
d) Bewertungsstichtag	1465	743
e) Ertragswert als Bewertungsmaßstab	1466	744
aa) Bewertungsgrundsätze	1466	744
bb) Methodik der Wertermittlung	1466/1	745
f) Ermittlung des Ertragswerts – Grundlagen und Vorgehensweise	1467	745

	Rz.	Seite
5. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens – Wertfindung einschließlich Zuschlagssystematik	1468	746
a) Bewertungsmethode	1468	746
aa) Grundsatzaussagen	1468	746
bb) Ausnahmeregelung in Fällen der Nutzungsüberlassung	1468/1	747
b) Bewertung der Nutzungen	1469	747
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1469	747
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1469/1	748
cc) Weinbauliche Nutzung	1469/2	750
dd) Gärtnerische Nutzung	1469/3	752
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1469/4	753
ff) Abbauland, Geringstland und Unland	1469/5	755
gg) Hofstelle	1469/6	756
c) Reinertragszuschlagssystematik in Fällen der Ertragswertsteigerung	1471	759
aa) Ertragswertzuschläge bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1471	759
bb) Ertragswertzuschläge bei der gärtnerischen Nutzung	1471/1	759
cc) Ertragswertzuschläge bei der weinbaulichen Nutzung und der Nebenbetriebe	1471/2	760
dd) Ertragswertzuschläge bei Nutzung zur Windenergieerzeugung	1471/3	761
d) Ermittlung des Grundsteuerwerts	1472	761
e) Kleingartenland und Dauerkleingartenland	1473	762
6. Sondervorschriften	1474	763
a) Besonderheiten bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1475	763
b) Besonderheiten bei den sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzungen	1476	764
7. Bewertung von land- und forstwirtschaftlichen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1477	764

VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	1480	765
1. Verfahrensrechtlicher Kontext	1480	765
2. Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	1482	766
3. Abgrenzungsfragen der Vermögensart	1485	769
4. Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1488	772
a) Wirtschaftsteil	1489	772
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1491	773
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1492	774
cc) Weinbauliche Nutzung	1493	775
dd) Gärtnerische Nutzung	1494	775
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	1498	777
ff) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1499	777
gg) Nebenbetriebe	1500	777
hh) Geringstland	1501	778
ii) Abbauland	1502	778
jj) Unland	1503	779
kk) Stückländereien	1504	779
b) Betriebswohnungen	1505	780
c) Wohnteil	1506	781
5. Bewertungsstichtag	1507	782
6. Bewertung des Wirtschaftsteils	1508	783
a) Ermittlung der Wirtschaftswerte	1510	784
aa) Allgemeines	1510	784
bb) Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	1511	785
cc) Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	1512	787
dd) Reingewinn/weinbauliche Nutzung	1513	788
ee) Reingewinn/gärtnerische Nutzung	1514	790
ff) Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	1515	791
gg) Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe, Abbauland	1516	791
hh) Reingewinn/Geringstland	1517	792

	Rz.	Seite
ii) Reingewinn/Unland	1518	792
jj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	1519	792
b) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	1520	793
c) Gemeinschaftliche Tierhaltungen	1522/1	800
d) Tierbestände	1523	800
e) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	1524	800
7. Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	1526	801
8. Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1528	804
9. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	1533	809
D. Substanzsteuern	1549	812
I. Grundsteuer	1549	812
1. Steuergegenstand, Steuerbefreiungen	1550	812
2. Steuermesszahl, Zerlegung, Ersatz der Zerlegung durch Steuerausgleich	1556	815
3. Erlass der Grundsteuer wegen Minderung des normalen Rohertrags	1557	818
a) Voraussetzungen des Erlasses	1558	818
aa) Normaler Rohertrag	1559	818
bb) Der Steuerpflichtige hat die Minderung des Rohertrags nicht zu vertreten	1563	820
cc) Die Einziehung der Steuer ist nach den wirtschaftlichen Verhältnissen des Betriebs unbillig	1564	820
b) Umfang des Erlasses	1565	820
aa) Ertragsminderung in der landwirtschaftlichen Nutzung	1565	820
bb) Minderung des normalen Rohertrags sowohl bei landwirtschaftlicher als auch bei forstwirtschaftlicher Nutzung	1566	820
c) Ausschluss des Erlasses	1567	820
d) Erlassverfahren	1568	821
e) Erlass wegen wesentlicher Reinertragsminderung bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft ab 2025	1568/1	821
4. Grundsteuer in den neuen Ländern (Beitrittsgebiet)	1569	822

	Rz.	Seite
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1575	823
1. Gegenstand der Darstellung – Gesetzliche Grundlagen	1575	823
2. Freibetragsstrukturen	1576	823
a) Persönliche Freibeträge	1576	823
b) Versorgungsfreibetrag	1577	824
c) Sachliche Freibeträge	1578	825
3. Familienheimerwerb	1579	825
a) Zuwendungen unter Lebenden	1579	825
b) Erwerbe von Todes wegen durch den Ehegatten/ Lebenspartner	1580	826
c) Erwerb von Todes wegen durch Kinder	1581	827
4. Verschonungsmodell für Unternehmensvermögen	1583	829
a) Begünstigungsmodelle für Schonvermögen	1583	829
b) Grundmodell – Regelverschonung	1584	829
c) Optionsmodell 100 – Vollverschonung	1585	830
d) Abschmelzmodell – Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	1587	831
e) Verschonungsbedarfsprüfung (Erlass-Modell)	1588	834
f) Exkurs: Begünstigung für Familienunternehmen	1589	835
g) Begünstigungsfähiges Vermögen	1590	836
h) Steuerschädliches Verwaltungsvermögen	1594	838
aa) Vorbemerkung	1594	838
bb) Verwaltungsvermögen	1595	840
5. Lohnsummenregelung	1597	841
6. Vermögensbindungsmodell	1598	842
7. Überentnahmeregelung	1601	843
8. Reinvestitionsklausel	1603	844
9. Weitergabeverpflichtung	1604	844
10. Privilegierung von Immobilienvermögen	1605	844
11. Ausgestaltung der Tarifstruktur	1608	846
a) Steuersätze	1608	846
b) Tarifbegünstigung	1609	846
12. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	1610	847
13. Stundungsregelung	1611	848

	Rz.	Seite
E. Umsatzsteuer	1620	850
I. Allgemeines	1620	850
1. Zweck und Bedeutung der Vorschrift	1620	850
2. Systematik	1624	852
3. Unionsrecht	1626	854
a) Unionsrechtliche Vorgaben	1626	854
b) Unionskonforme Umsetzung im deutschen Umsatzsteuerrecht	1633	858
c) Richtlinienkonforme Abgrenzung der Lieferung landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Dienstleistungen	1634	859
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	1642	864
1. Allgemeines	1643	864
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (§ 24 Abs. 2 UStG)	1644	866
a) Landwirtschaft und Forstwirtschaft als unterschiedliche Tätigkeiten	1644	866
b) Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	1645	866
c) Konkretisierung zum land- und forstwirtschaftlichen Betrieb (§ 24 Abs. 2 Satz 1 UStG)	1646	868
aa) Allgemeines	1646	868
bb) Landwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 1 UStG)	1647	868
cc) Forstwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 2 UStG)	1648	869
dd) Weinbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 3 UStG)	1650	872
ee) Gartenbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 4 UStG)	1653	873
ff) Obst- und Gemüseanbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 5 UStG)	1654	874
gg) Baumschulen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 6 UStG)	1655	874
hh) Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mit Hilfe der Naturkräfte gewinnen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 7 UStG)	1656	875
ii) Binnenfischerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 8 UStG)	1657	876

	Rz.	Seite
jj) Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 9 UStG)	1658	876
kk) Fischzucht für die Binnenfischerei und die Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 10 UStG)	1659	877
ll) Imkerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 11 UStG)	1660	878
mm) Wanderschäferei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 12 UStG)	1661	879
nn) Saatzucht (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 13 UStG)	1662	880
oo) Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG)	1663	880
d) Gewerbebetriebe kraft Rechtsform (§ 24 Abs. 2 Satz 3 UStG a. F.)	1673	895
e) Gesondert geführter Betrieb (§ 24 Abs. 3 UStG)	1674	895
aa) Vorliegen verschiedener, wirtschaftlich nicht verbundener Unternehmensbereiche	1675	895
bb) Zweck und unmittelbare Folge der Aufteilung	1676	897
3. Umsatzgrenze zur Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 Abs. 1 Satz 1 UStG)	1676/1	898
4. Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1677	910
a) Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Erzeugnisse	1678	911
aa) Auswirkungen des Zukaufs fremder Erzeugnisse	1679	912
bb) Auswirkungen einer Verarbeitung	1680	914
cc) Auswirkungen einer Vermischung	1681	917
dd) Auswirkungen des Verkaufs von Gegenständen des land- und forstwirtschaftlichen Unternehmensvermögens	1682	918
b) Sonstige Leistungen eines Land- und Forstwirts	1683	920
aa) Auswirkungen von Vermietung und Verpachtung	1684	935
bb) Weitere Einzelfälle	1685	939
c) Vereinfachungsregel für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	1686	943
5. Zusammenfassung: Land- und forstwirtschaftliche Umsätze eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	1687	947

	Rz.	Seite
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	1688	947
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	1689	948
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	1690	950
1. Allgemeines	1690	950
2. Grundstücksübertragungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	1691	950
3. Vermietung und Verpachtung (§ 4 Nr. 12 UStG)	1692	951
4. Warenkreditgewährung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)	1693	953
5. Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften (§ 4 Nr. 27 Buchst. b UStG)	1694	953
VI. Behandlung der land- und forstwirtschaftlichen Umsätze mit Auslandsbezug	1695	953
1. Exportumsätze	1695	953
2. Im Ausland bewirkte Lieferungen	1696	955
3. Importumsätze	1697	956
VII. Steuersätze	1698	962
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	1699	971
1. Vorsteuern beim Land- und Forstwirt	1699	971
2. Vorsteuerabzug bei gemischten Unternehmen	1700	973
3. Vorsteuern bei Abwicklungsumsätzen	1701	979
4. Vorsteuern beim Leistungsempfänger	1702	980
5. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	1703	981
a) Trennungsmodell bzw. Vorschaltmodell	1704	982
b) Einschaltmodell	1705	986
c) Missbrauch durch Verkauf und Rückkauf	1706	986
d) Auslagerungsmodell	1707	988
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	1708	990
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	1709	992
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	1710	995
1. Allgemeines	1710	995
2. Zweckmäßigkeit der Option	1711	996
3. Form der Optionserklärung	1712	996
4. Frist für die Optionserklärung	1713	997
5. Geltungszeitraum der Regelbesteuerung	1714	998
6. Einheitlichkeit der Option	1715	1000

	Rz.	Seite
7. Folgen der Optionserklärung beim Wechsel zur Regelbesteuerung	1716	1002
8. Folgen der Optionserklärung und Beantragung der Ist-Besteuerung	1717	1005
9. Folgen der Optionserklärung beim Eingreifen der Kleinunternehmerregelung	1718	1005
10. Wechsel der Besteuerungsform kraft Gesetzes	1719	1010
11. Rückkehr zur Durchschnittsbesteuerung	1720	1010
F. Grunderwerbsteuer	1721	1013
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1721	1013
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1722	1013
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1726	1016
IV. Steuerbefreiungen	1727	1019
V. Bemessungsgrundlage	1734	1023
VI. Steuersatz	1736	1025
G. Kraftfahrzeugsteuer	1754	1027
I. Rechtlicher Rahmen	1754	1027
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	1755	1028
1. Begünstigte Fahrzeugarten	1756	1031
2. Land- oder forstwirtschaftlicher Betrieb	1761	1035
3. Ausschließliche Verwendung	1764	1038
H. Verfahrensfragen	1807	1043
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1807	1043
1. Besteuerungsverfahren bei der Einkommensteuer	1807	1043
a) Allgemeines	1807	1043
b) Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	1812	1046
2. Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	1830	1048
3. Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer	1835	1049
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1838	1051
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1843	1053
IV. Verbindliche Auskunft	1847	1054
Stichwortverzeichnis		1057